

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА
ЗА 2021. ГОДИНУ

ЈП ББ ТЕРМ БАЈИНА БАШТА

Београд, 25. мај 2022. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Органима управљања и руковођења ББ ТЕРМ, БАЈИНА БАШТА

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ББ ТЕРМ, БАЈИНА БАШТА (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године и одговарајући биланс успеха за годину која се завршава на тај дан и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у одељку *Основа за мишљење са резервом* приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним аспектима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2021. године, и његову финансијску успешност за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и рачуноводственим политикама обелодањеним у Напомени 2. уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напомени 13. уз финансијске извештаје, на дан биланса стања Друштво има обавезе по основу према добављачима у износу од 95.197 хиљада динара. Наведене обавезе нису усаглашене и значајно се разликују од стања потраживања исказаних на независној потврди стања добијеној од Републичке дирекције за робне резерве, Београд (потраживања од Друштва у износу 82.876 хиљада динара). Ефекти усаглашавања обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве, Београд могу имати значајан утицај на финансијско стање и пословни резултат Друштва.

Једини оснивач Друштва је Скупштина општине Бајина Башта са учешћем у капиталу овог Друштва 100%. Приликом оснивања Друштва унет је неновчани капитал у облику ствари у вредности од 36.716 хиљада динара која је утврђена проценом на дан 30. новембра 2010. године. Неновчани капитал Друштва је стечен по основу Деобног биланса са ЈП Дирекција за изградњу „Бајина Башта“ Бајина Башта, а састоји се од грађевинских објеката у вредности од 17.188 хиљада динара и опреме у вредности од 19.528 хиљада динара. Неновчани капитал је правилно књиговодствено обухваћен у пословним књигама Друштва, али није регистрован код Агенције за привредне регистре као неновчани капитал Друштва што је супротно члану 147в и члану 300. став 2. Закона о привредним друштвима („Сл. Гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021).

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ББ ТЕРМ, БАЈИНА БАШТА

Основа за мишљење са резервом (наставак)

Друштво није поступило у складу са захтевима МСФИ за МСП, Одељак 3 – Презентација финансијских извештаја, везано за састављање Напомена уз финансијске извештаје. Напомене уз финансијске извештаје не садрже потпуне, тачне или додатне информације за позиције које су приказане у финансијским извештајима.

Друштво није извршило обрачун одложених пореских средстава односно обавеза, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, а које настају као последица вредновања некретнина, постројења и опреме током 2021. године, што је у супротности са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и МСФИ за МСП, Одељак 29 – Порез на добитак. У поступку обављања ревизије, а на бази расположивих информација, нисмо били у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте које би наведено питање имало на финансијске извештаје Друштва за 2021. годину.

Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што је у супротности са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и МСФИ за МСП, Одељак 28 – Примања запослених. У поступку обављања ревизије, а на бази расположивих информација, нисмо били у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте које би наведено питање имало на финансијске извештаје Друштва за 2021. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) важећим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази који смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Обзиром да је Друштво класификовано као мало правно лице у складу са Законом о рачуноводству, потпун сет финансијских извештаја обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје. У складу са тим, Друштво није у обавези да припреми извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ББ ТЕРМ, БАЈИНА БАШТА

Остала питања (наставак)

Финансијске извештаје Друштва за годину завршену 31. децембра 2020. годину су били предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 30. јуна 2021. године изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ББ ТЕРМ, БАЈИНА БАШТА

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ББ ТЕРМ, БАЈИНА БАШТА

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 25. маја 2022. године

МАРИЈА БЈЕЛОПАВЛИЋ Digitally signed by МАРИЈА
БЈЕЛОПАВЛИЋ
0712980787826-0712980
787826 Date: 2022.05.25 22:40:27 +02'00'

Лиценцирани овлашћени ревизор
Марија Бјелопавлић

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20685107	Шифра делатности 3530	ПИБ 106809578
Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I ISPORUKU TOPLOTNE ENERGIJE BB TERM BAJINA BAŠTA		
Седиште БАЈИНА БАШТА, КНЕЗА МИЛАНА ОБРЕНОВИЋА 44		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	5	9.849	12.744	23.034
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	9.849	12.744	23.034
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	2.865	3.465	9.343
023	2. Постројења и опрема	0011	5	6.984	9.279	13.691
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		58.438	60.417	59.755
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	12.773	17.184	10.309
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6	12.773	17.184	10.309
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	40.635	39.680	44.273
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7	40.037	39.595	41.911
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	7	598	85	2.362
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8	4.816	3.505	3.952
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8	4.816	3.505	3.952
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	214	48	1.221
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		68.287	73.161	82.789
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	29.000	29.000	36.768
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

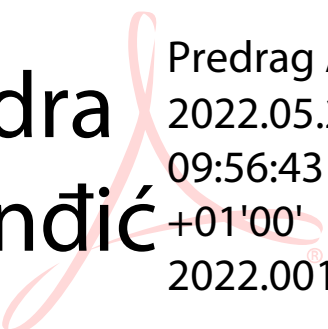
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	21	124.916	105.760	94.440
350	1. Губитак ранијих година	0413	21	105.760	94.440	86.391
351	2. Губитак текуће године	0414	21	19.156	11.320	8.049
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		30.463	30.463	30.463
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12	30.463	30.463	30.463
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	12	30.463	30.463	30.463
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		133.740	119.458	109.998
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	13	95.197	80.333	63.070
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	13	93.707	78.843	61.580
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	13	1.490	1.490	1.490
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450				
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451				
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	14	38.543	39.125	46.928
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	21	95.916	76.760	57.672
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		68.287	73.161	82.789
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20____ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).


 Predrag Anđić
 2022.05.23
 09:56:43
 +01'00'
 2022.001.20117

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20685107	Шифра делатности 3530	ПИБ 106809578
Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I ISPORUKU TOPLOTNE ENERGIJE BB TERM BAJINA BAŠTA		
Седиште БАЈИНА БАШТА, КНЕЗА МИЛАНА ОБРЕНОВИЋА 44		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	15	96.869	95.245
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	15	95.354	88.237
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		95.354	88.237
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	15	1.515	7.008
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	16	111.387	102.030
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	16	67.318	59.434
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	16	33.366	29.908
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		25.553	23.230
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		4.254	3.867
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		3.559	2.811
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	16	3.268	3.815
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	16	4.762	5.126
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	2.673	3.747

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		14.518	6.785
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	34	35
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	2	6
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	17	32	29
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	3.028	2.034
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	1.541	1.559
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	1.487	475
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2.994	1.999
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	103	140
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	1.747	2.676
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		97.006	95.420
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		116.162	106.740
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		19.156	11.320
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		19.156	11.320
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		19.156	11.320
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Predrag Andić
2022.05.23
10:06:19 +01'00'
2022.001.20117

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
NA DAN 31.12.2021. GODINE**

**JP za proizvodnju i isporuku toplotne energije
„BB TERM“ Bajina Bašta**

Mart, 2022. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Pun naziv privrednog društva:	Javno preduzeće za proizvodnju i isporuku toplotne energije »BB TERM« Bajina Bašta
Skraćeni naziv privrednog društva:	JP »BB TERM« Bajina Bašta
Sedište Društva:	31250 Bajina Bašta, ul. Kneza Milana Obrenovića br. 44
Pravna forma/Oblik organizovanja:	Javno preduzeće
Osnivač:	Skupština opštine Bajina Bašta
Učešće u kapitalu Društva:	100%
Matični broj:	20685107
PIB:	106809578
RZZO broj:	400038225
Šifra delatnosti:	3530-Snabdevanje parom i klimatizacija
Broj zaposlenih na dan 31.12.2020.	22 zaposlena
Veličina Društva prema podacima iz Finansijskog izveštaja za 2020:	Malo
Lice ovlašćeno za zastupanje:	Predrag Anđić, direktor
Ostali zastupnici:	Sladana Jović-Stanić, pravnik Društva
Datum osnivanja:	22.10.2010.godine
Rešenje APR kojim je upisano osnivanje Društva:	Rešenje APR BD 118415/2010 od 22.10.2010. godine
Poslednja registracija kod APR:	Rešenje APR BD 74312/2019 od 05.08.2019. godine koje se odnosi na upis izmene Osnivačkog akta

Na osnovu Odluke Skupštine opštine Bajina Bašta delatnost proizvodnje i distribucije toplotne energije za daljinsko zagrevanje prostora (delatnost toplana) izdvojena je iz Javnog preduzeća Direkcija za izgradnju »Bajina Bašta«, a istovremeno je doneta Odluka Skupštine opštine Bajina Bašta o osnivanju novog Javnog preduzeća »BB TERM« koje je upisano u Registar privrednih društava kod Agencije za privredne registre Rešenjem BD 118415/2010 od 22.10.2010. godine. Osnivač (član) privrednog društva JP »BB TERM« Bajina Bašta je Skupština opštine Bajina Bašta sa učešćem u kapitalu ovog Društva 100%.

Poslovne promene na osnovu izdvajanja i deobe imovine evidentirane su na osnovu tadašnjeg Predloga Deobnog bilansa. Kasnije je sačinjen i Korigovani Predlog Deobnog bilansa koji je verifikovan i usvojen, a koji predstavlja sastavni deo Ugovora o deobi imovine, potraživanja i obaveza zaključenog između JP Direkcije za izgradnju »Bajina Bašta« i JP »BB TERM« Bajina Bašta br. 536/11 od 23.09.2011. godine.

Imovina dobijena na korišćenje od Direkcije za izgradnju prilikom sprovođenja deobnog bilansa (građevinski objekti i oprema) ima status svojine, jer je kod javne (državne) imovine specifičnost to što je vlasnik te imovine država, a svi ostali mogu imati samo pravo korišćenja.

Kapital jp bb term sastoji se od:

1.Nenovčanog kapitala Društva koji je stečen po osnovu Deobnog bilansa sa JP Direkcija za izgradnju »Bajina Bašta« Bajina Bašta, a sastoji se od sledeće imovine: građevinskih objekata u iznosu od 17.188 hiljada dinara i opreme u iznosu od 19.528 hiljada dinara. Zbog izdvajanja toplane Kostojevići iz sastava JP BB TERM isknjiženo je osnovnog nenovčanog kapitala u iznosu od 7.768 hiljada dinara, tako da osnovni nenovčani kapital Društva iznosi 29.000 hiljada dinara i

2.Novčanog kapitala u iznosu od 500 EUR ili 52.740,65 dinara iskazanog po srednjem kursu Narodne banke Srbije na dan uplate, odnosno na dan 16.09.2010. godine.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 71068/2017 od 23.08.2017. godine upisan je izmenjen Osnivački akt Društva.Rešenjem Agencije za privredne registre BD 86450/2017 od 17.10.2017. godine izvršena je izmena jednog člana Nadzornog odbora. Rešenjem Agencije za privredne registre BD 74312/2019 od 08.07.2019. godine upisan je kod APR izmenjen Osnivački akt Društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni Glasnik RS br. 73/2019) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica („MSFI za MSP“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MSFI za MSP i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MSFI za MSP i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS., br. 95/2014 i 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2020. godine

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI za MSP ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

Princip stalnosti poslovanja (going concern)

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2021.	2020.
EUR	117,5854	117,5802
USD	103,9843	95,6637
CHF	113,2589	108,4388

INFLACIJA MERENA INDEKSIMA POTROŠAČKIH CENA U 2021. GODINI

Mesec	31.12.2021.	31.12.2020.
Januar	0,4	0,6
Februar	1,1	1,2
Mart	1,6	1,0
April	2,6	1,1
Maj	3,2	0,8
Jun	3,5	1,4
Jul	3,7	1,7
Avgust	4,6	1,5
Septembar	5,4	1,0
Oktobar	6,4	1,1
Novembar	7,4	1,2
Decembar	2,0	1,3

**promena u odnosu na decembar prethodne godine*

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.5. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se:

ulaganja u razvoj, koncesije, patent, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta).

Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka nematerijalnog ulaganja u roku koji ne može biti duži od 5 godina osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanka za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	2,5-4,00%
Proizvodna oprema	4,5%
Motorna vozila	15%
Računari	15%
Kancelarijski nameštaj	10%
Telekomunikaciona oprema	15%
Ostala oprema	15%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.8. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

3.9. Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti prirasta.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasadi i osnovna stada se priznaju po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

3.10. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.11. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti (metod udela).

3.12. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda.

Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kredit i (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Potraživanja za koja se naknadnom procenom utvrdi da postoji rizik naplate (obezvređenje) otpisuju se indirektno ili direktno na teret rashoda društva.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, po svakom klijentu i/ili po svakoj fakturi na osnovu dokumentovanog razloga.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca čija je naplata pokrenuta sudskim putem ili za sumnjiva potraživanja kada postoji izvesnost da naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna. Prema poreskim propisima indirektan otpis potraživanja se ne priznaje za potraživanja od dužnika kojima društvo istovremeno ima obavezu.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog Rukovodstva društva, Sektora računovodstva ili Popisne komisije donosi organ upravljanja.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana - preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje zastarelo ili je prethodno bilo uključeno u prihode društva, zatim u slučaju prinudnog poravnanja, vanparničnog postupka, konačne sudske odluke ili sudskog akta, kao i u drugim slučajevima kada društvo poseduje verodostojan dokaz (brisanje društva iz Registra aktivnih privrednih društava, stečaj, likvidacija i sl.)

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Rukovodstva društva, Sektora računovodstva ili Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi organ upravljanja.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.14. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.15. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.16. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

Kategorija osnovnog sredstva	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Račun	02	022	023	
Nabavna vrednost na početku godine	0	29.318	106.135	135.454
Povećanje:	0	0	0	0
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	373	373
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Prodaja u toku godine	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0
Prenos izdvajanje toplane Kostojevići	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0
Nabavna vrednost na kraju godine	0	29.319	106.508	135.627
Kumulirana ispravka na početku godine	0	-25.854	-96.855	-122.709
Povećanje:	0	0	0	0
Amortizacija	0	-599	-2.669	-3.268
Ostalo	0		0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Prodaja u toku godine	0	0		0
Rashod u toku godine	0	0		0
Prenos - izdvajanje toplane Kostojevići	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0		0
Stanje na kraju godine	0	-26.454	-99.624	-125.978
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2021. godine	0	2.865	6.984	9.849
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2020. godine	0	3.645	9.279	12.744

U skladu sa Odlukom Opštine Bajina Bašta iz 2020. godine toplana Kostojevići je izdvojena iz JP BB TERM i vraćena u nadležnost Opštine.

Nenovčani kapital Društva je stečen po osnovu Deobnog bilansa sa JP Direkcija za izgradnju »Bajina Bašta« Bajina Bašta, a sastoji se od sledeće imovine: građevinskih objekata u iznosu od 17.188 hiljada dinara i opreme u iznosu od 19.528 hiljada dinara. Zbog izdvajanja toplane Kostojevići iz sastava JP BB TERM iskniženo je osnovnog nenovčanog kapitala u iznosu od 7.768 hiljada dinara, tako da osnovni kapital Društva iznosi 29.000 hiljada dinara.

Društvo je u 2021. Godini nabavilo nove opreme u iznosu od 373 hiljade dinara i obračunačo amortizaciju građevinskih objekata i opreme za 2021. Godinu u ukupnom iznosu od 3.268 hiljada dinara.

6. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	12.773	17.184
2. Nedovršena proizvodnja (neto)	0	0
3. Poluproizvodi	0	0
4. Gotovi proizvodi (neto)	0	0
5. Roba (neto)	0	0
Zalihe (1 do 5)	12.773	17.184

Struktura zaliha na dan 31.12.2021. godine

		u hiljadama dinara	
Račun	Vrsta zaliha	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
10101	Ugalj	2.117	3.143
1010	Mazut	8.122	11.744
1020	Rezervni delovi	1.128	909
1033	Alat i inventar u upotrebi	1.406	1.388
	UKUPNO:	12.773	17.184

Društvo je uradilo popis zaliha na dan bilansa u skladu sa propisima i opštim aktima.
Društvo nema iskazano stanje Datih avansa za zalihe i usluge na dan 31.12.2021. godine.

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

			u hiljadama dinara	
Opis	Kupci u zemlji	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	Ukupno	
1	3	4	5	
Bruto potraživanje na početku godine	39.595	85	39.680	
Bruto potraživanje na kraju godine	40.037	598	40.635	
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	0	
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	
NETO STANJE				
31.12.2021. godine	40.037	598	40.635	
31.12.2020. godine	39.595	85	39.680	

Struktura potraživanja po osnovu prodaje na dan 31.12.2021. godine

u hiljadama dinara

Račun	Potraživanja po osnovu prodaje	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
2040	Kupci u zemlji-pravna lica	6.446	7.456
2041	Potraživanja od kupaca-građani (fizička lica)	32.507	32.138
2042	Pretplata na parking za fizička lica	37	0
2043	Pretplatna karta za privredu	0	0
2044	Pretplatna karta greb greb	0	0
2045	Provajder parkung	901	0
2046	Doplatne karte za parking	146	
2062	Potraživanja od kupaca za usluge popravke instalacija CG - fizilka lica	26	0
2063	Potraživanja od kupaca za usluge popravke instalacija VG - privreda	11	5
2064	Potraživanja od kupaca za nove priključke	0	80
2065	Potraživanja od kupca Robne rezerve	561	0
2066	Ostali kupvi- parking	0	0
2067	Potraživanje od kupaca za prodaju na licitaciji	0	0
	UKUPNO:	40.635	39.680

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje na dan 31.12.2021. godine

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica (bruto)	0	0	0
Ispravka vrednosti	0	0	0
Neto potraživanja	0	0	0
Kupci u zemlji (bruto)	40.635	0	40.635
Ispravka vrednosti	0	0	0
Neto potraživanja	40.635	0	40.635
Ostala potraživanja po osnovu prodaje (bruto)	0	0	0
Ispravka vrednosti	0	0	0
Neto potraživanja	0	0	0
Ukupna potraživanja po osnovu prodaje (bruto)	40.635		40.635
Ukupna ispravka vrednosti	0	0	0
Ukupna neto potraživanja	40.635	0	40.635

Društvo je usaglasilo potraživanja u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu.

Od ukupno fakturisanih potraživanja svim kupcima u zemlji u 2021. godini u iznosu od 107.700 hiljada dinara, naplaćeno je do kraja 2021. godine 106.747 hiljada dinara, ili 99,12% fakturisanih potraživanja, zbog čega Društvo nema zastarelih ni otpisanih potraživanja po osnovu prodaje.

Pored snabdevanja toplotnom energijom privrede i građana Opštine Bajina Bašta, od 2021. godine, kao novom uslugom, Društvo se bavi i prodajom parkinga i parking mesta pravnim i fizičkim licima.

8. OSTALA POTRAŽIVANJA

		u hiljadama dinara	
Ostala potraživanja		31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1.	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	274	0
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	0
3.	Potraživanja po osnovu pretplate ostalih poreza i doprinosa	4.542	3.505
	UKUPNO:	4.816	39.680

9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1.	Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
2.	Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
3.	Dinarski poslovni račun	214	48
4.	Devizni poslovni račun	0	0
5.	Dinarska blagajna	0	0
6.	Devizna blagajna	0	0
7.	Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
8.	Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
9.	Dinarski akreditivi	0	0
10.	Devizni akreditivi	0	0
11.	Ostala novčana sredstva	0	0
	UKUPNO (1 do 11)	214	48

10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1.	Unapred plaćeni troškovi	0	0
2.	Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
3.	Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
4.	Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
	UKUPNO (1 do 4)	0	0

11. KAPITAL

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD			
	31. decembra 2021		31. decembra 2020.	
	Iznos	% učešća	Iznos	% učešća
Skupština opštine Bajina Bašta	29.000	100	29.000	100
Gubitak	(124.916)		(105.760)	
Gubirak ranijih godina	(105.760)		(94.440)	
Gubitak tekuće godine	(19.156)		(11.320)	
Gubitak iznad visine kapitala	(95.916)	100	(76.760)	100

Jedini osnivač privrednog društva JP »BB TERM« Bajina Bašta je Skupština opštine Bajina Bašta sa učešćem u kapitalu ovog Društva 100%. Prilikom osnivanja Društva unet je nenovčani kapital u obliku stvari u iznosu od 36.716 hiljada dinara utvrđenog procenom na dan 30.11.2010. godine. Nenovčani kapital Društva je stečen po osnovu Deobnog bilansa sa JP Direkcija za izgradnju »Bajina Bašta« Bajina Bašta, a sastoji se od sledeće imovine: građevinskih objekata u iznosu od 17.188 hiljada dinara i opreme u iznosu od 19.528 hiljada dinara.

Na osnovu Odluke Skupštine opštine Bajina Bašta delatnost proizvodnje i distribucije toplotne energije za daljinsko zagrevanje prostora (delatnost toplana) izdvojena je iz Javnog preduzeća Direkcija za izgradnju »Bajina Bašta«, a istovremeno je doneta Odluka Skupštine opštine Bajina Bašta o osnivanju novog Javnog preduzeća »BB TERM« koje je upisano u Registar privrednih društava kod Agencije za privredne registre Rešenjem BD 118415/2010 od 22.10.2010. godine.

Zbog izdvajanja toplane Kostojevići iz sastava JP BB TERM iskniženo je osnovnog nenovčanog kapitala u iznosu od 7.768 hiljada dinara, tako da osnovni kapital Društva iznosi 29.000 hiljada dinara.

Upisan i uplaćen je novčani kapital Osnivača Opštine Bajina Bašta u iznosu od 500 EUR ili 52.740,65 dinara po srednjem kursu NBS na dan uplate, odnosno na dan 16.09.2010. godine, koji je registrovan kod APR Rešenjem BD 118415/2010 od 22.10.2010. godine prilikom osnivanja Društva.

JP „BB TERM“ je za poslovnu 2021. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 19.156 hiljada dinara, gubitak iz ranijih godina iznosi 105.760 hiljada dinara, osnovni kapital JP BB TERM iznosi 29.000 hiljada dinara, tako da Društvo na dan 31.12.2021. godine ima gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 95.916 hiljada dinara, kako je dato u Napomeni 21-Gubitak iznad visine kapitala.

12. DUGOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	30.463	30.463
UKUPNO (1)	30.463	30.463

Sredstva iskazana na Rn 4100-Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital su bespovratna dobijena od osnivača Skupštine opštine Bajina Bašta isključivo za namene investiranja u povećanje vrednosti postrojenja i opreme.

Tokom prethodnih godina stanje na ovom računu je izgledalo:

- 31.12.2011. godine iznosio je 19.250 hiljada dinara,
- 31.12.2012. godine iznosio je 24.200 hiljada dinara,
- 31.12.2013. godine iznosio je 28.106 hiljada dinara,
- 31.12.2014. godine iznosio je 29.906 hiljada dinara,
- 31.12.2015. godine iznosio je 30.463 hiljada dinara ,

- 31.12.2016. godine iznosio je 30.463 hiljada dinara,
- 31.12.2017. godine iznosio je 30.463 hiljada dinara,
- 31.12.2018. godine iznosio je 30.463 hiljada dinara,
- 31.12.2019. godine iznosi 30.463 hiljada dinara i
- 31.12.2020. godine iznosi 30.463 hiljada dinara.

U skladu sa čl. 24. i 25. Odluke o usklađivanju Odluke o osnivanju JP »BB TERM«, Društvo za svaku kalendarsku godinu podnosi Godišnji program poslovanja i dostavlja ga osnivaču, Skupštini opštine Bajina Bašta radi davanja saglasnosti. Ovaj Program se smatra usvojenim kada Skupština opštine, kao osnivač Društva, na njega da saglasnost.

Sastavni deo Godišnjeg programa poslovanja je i Finansijski plan, za čiju realizaciju Skupština opštine prenosi Društvu *bespovratna sredstva*. Društvo je dužno da u toku realizacije Godišnjeg programa redovno izvršava sve zakonske obaveze koje se odnose na praćenje realizacije Programa i izmirenje obaveza prema privrednim subjektima utvrđenih zakonom kojim se određuju rokovi izmirenja novčanih obaveza u komercijalnim transakcijama.

Namensko trošenje dobijenih sredstava JP BB TERM je pravdao kroz podnete realizacije Godišnjih programa poslovanja Osnivaču na saglasnost u delu realizacije Finansijskog plana za ulaganja u nova postrojenja i opremu: kotlove i drugu opremu, na koje je za sve izveštajne periode dobio saglasnost.

Prema Zaključku osnivača Skupštine opštine Bajina Bašta 01 br. 06-43/19 od 02.10.2019. godine za iznos kumuliranih bespovratnih sredstava za investicije dobijenih od Osnivača iskazanih na Rn 4100- Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, koja su prema realizaciji Godišnjih programa JP BB TERM-a namenski utrošena, treba povećati nenovčani kapital JP BB TERM u narednom periodu.

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0	0
2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0
3. Dobavljači ostala povezana pravna lica u zemlji	0	0
4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0	0
5. Dobavljači u zemlji	93.707	78.843
6. Dobavljači u inostranstvu	0	0
7. Ostale obaveze iz poslovanja	1.490	1.490
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)	95.197	80.333

14. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Unapred obračunati troškovi (Rn 4900)	18.983	19.565
2. Unapred naplaćeni prihodi	0	0
3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
4. Odloženi prihodi i primljene donacije (Rn 4950)	19.561	19.561
5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
6. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 6)	38.543	39.125

Unapred obračunati troškovi na Računu 4900 se odnose na nefakturisane obaveze prema Republičkoj direkciji za robne rezerve u iznosu od 19.565 hiljada dinara (2019. godine iznosile su 19.973 h/din) za isporučene energente do 2012. godine.

Direkcija za robne rezerve do 31.12.2012 nije bila u sistemu PDV-a, tako da je mazut pozajmljen do tog perioda vraćan robnim prebijanjem ne koristeći PDV za te količine, a za vraćanje mazuta uzetog posle 01.01.2013. godine, kada je RDRR ušla u sistem PDV-a sprovode se kompezacije po cenama iz ugovora.

U 2018. godini nefakturisane obaveze su umanjene za 1.704 h/din po fakturi Republičke direkcije za robne rezerve br. 189559 od 27.11.2018. godine, a u 2019. godini ove obaveze su umanjene za 558 hiljada dinara po fakturi Republičke direkcije za RR br. 1934000 od 23.05.2019. godine. U 2020. godini po fakturi o Republičke direkcije za RR ove obaveze su umanjene za 408 hiljada dinara, a u 2021. Godini ove obaveze su umanjene za 583 hiljade dinara.

Odloženi prihodi na kontu 4950 se odnose na prihode od potraživanja za grejanje prenetih od JP Direkcije za izgradnju »Bajina Bašta« po Deobnom bilansu od 30.11.2010. godine u iznosu od 26.955 hiljade dinara (2018. godine iznosili su 31.071 hiljadu dinara).

U 2019. godini na teret Unapred obračunatih prihoda za grejanje iskazanih na računu 4950-Odloženi prihodi, naplaćen je deo potraživanja preuzetih po Deobnom bilansu iz 2010. godine u iznosu od 4.117 hiljada dinara.

15. POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01.-31.12. 2021.	01.01.-31.12. 2020.
I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1 do 6)	0	0
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1 do 6)	95.354	88.237
1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu	95.354	88.237
6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	0	0
III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	0	0
IV. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1.515	7.008
POSLOVNI PRIHODI (I do IV)	96.869	95.245

16. POSLOVNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Nabavna vrednost prodane robe	0	0
2. Troškovi materijala, goriva i energije	67.318	59.434
3. Troškovi zarada bruto i ostali lični rashodi	33.366	29.908
4. Troškovi amortizacije	3.268	3.815
5. Troškovi proizvodnih usluga	4.762	5.126
6. Nematerijalni troškovi	2.673	3.747
POSLOVNI RASHODI (1 do 6)	111.387	102.030
POSLOVNI GUBITAK	-14.518	-6.785

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Prihodi od kamata (od trećih lica)	2	6
2. Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	0	0
3. Ostali finansijski prihodi	32	29
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 3)	34	35

18. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Rashodi kamata (od trećih lica)	1.541	1.559
2. Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	0	0
3. Ostali finansijski rashodi	1.487	475
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 3)	3.028	2.034

19. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
3. Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	0	0
4. Dobici od prodaje materijala	0	0
5. Viškovi	0	0
6. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	0	0
8. Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
9. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	0
10. Ostali nepomenuti prihodi	103	140
OSTALI PRIHODI (1 do 10)	103	140

20. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
3. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
4. Gubici od prodaje materijala	0	0
5. Manjkovi	0	0
6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0

7. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	0
8. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	0	0
9. Ostali nepomenuti rashodi	1.747	2.676
OSTALI RASHODI (1 do 9)	1.747	2.676

21. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Gubitak ranijih godina	-105.760	-94.440
2. Gubitak tekuće godine	-19.156	-11.320
3. UKUPNO GUBITAK	-124.916	-105.760
4. Osnovni kapital	29.000	29.000
5. UKUPNO OSNOVNI KAPITAL	29.000	29.000
6. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (1 do 5)	-95.916	-76.760

JP „BB TERM“ je za poslovnu 2021. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 19.156 hiljada dinara, gubitak iz ranijih godina iznosi 105.760 hiljadu dinara, osnovni kapital JP BB TERM iznosi 29.000 hiljada dinara, tako da Društvo na dan 31.12.2021. godine ima gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 95.916 hiljada dinara, kako je dato u Napomeni 11-Kapital.

22. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Tokom 2020. i 2021. godine poslovanje Društva se odvijalo pod uticajem pandemije virusa COVID-19. Svetska zdravstvena organizacija je 11. marta 2020. godine objavila da širenje korona virusa predstavlja pandemiju svetskih razmera, usled čega je Vlada Republike Srbije 15. marta 2020. godine, proglasila vanredno stanje koje je trajalo do 22. maja 2020. godine.

Tokom navedenog perioda, a i nakon toga, na snazi su bile restriktivne mere koje su uticale na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji. Takođe, u kratkom roku po objavi vanrednog stanja, uvedene su odgovarajuće mere u Društvu kako bi se obezbedila sigurnost zaposlenih na radnom mestu i sprečilo dalje širenje virusa.

Likvidnošću Društva upravlja Direktor, te do dana odobravanja ovih izveštaja, tekuće obaveze iz poslovanja se izmiruju o rokovima dospeća. Na osnovu sprovedenih analiza, Rukovodstvo očekuje da će biti mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Zbog specifičnosti situacije i njenog nespornog uticaja na celokupnu privedu, trenutno nije moguće sa sigurnošću proceniti posledice pandemije i njen uticaj na finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva u budućnosti.

23. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

JP „BB TERM“ Bajina Bašta na dan 31.12.2021. godine nema ni aktivnih ni pasivnih sudskih sporova sa pravnim licima, izuzev sudskih sporova sa fizičkim licima za naplatu potraživanja.

Data jemstva i garancije

Na dan 31.12.2021. godine Društvo nema potencijalnih obaveza po osnovu izdatih jemstava i/ili garancija datih drugim pravnim licima, izuzev menica datih kao instrument obezbeđenja po zaključenim ugovorima za nabavku mazuta i drugih energenata.

24. POVEZANA LICA

Društvo na dan 31.12.2021. godine Društvo nema povezanih lica.

25. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze, izuzev sa Republičkom Direkcijom za robne rezerve, Beograd sa kojom će se sprovesti dodatno usaglašavanje svih međusobnih potraživanja i obaveza tokom 2022. godine.

26. REZERVISANJA ZA OTPREMINE

U skladu sa Zakonom o radu Društvo ima obavezu isplate naknade zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od 2 prosečne mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Naknade zaposlenima po osnovu ovih planova nisu obezbeđene fondovima. Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze, i s tim u vezi, nije izvršilo rezervisanja po tom osnovu u pratećim finansijskim izveštajima. Zbog povoljne starosne strukture i postojećeg broja zaposlenih, rukovodstvo Društva veruje da bi takva rezervisanja, ukoliko bi bila procenjena, bila nematerijalna za poštnu prezentaciju finansijskih izveštaja.

27. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Bajina Bašta, 27.03.2022. godine.

Direktor

Predrag Anđić

Predrag Anđić
2022.05.27
10:49:56 +02'00'
2022.001.20117